



**ООО Аудиторская фирма «Фактор»**

355011, Россия, Ставропольский край, г. Ставрополь

E-mail: [factoraudit@yandex.ru](mailto:factoraudit@yandex.ru), телефон/факс 8(8652) 57-41-91, 8(962) 445-85-24

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

«28» октября 2019 г.

г. Ставрополь

### **Адресат**

Руководству и Наблюдательному совету Некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Ставропольского края».

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Ставропольского края» (ОГРН 1162651076829, Россия, 355003, Ставропольский край, город Ставрополь, улица Дзержинского, дом 199, офис 40), состоящей из:

бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г.;

отчета о финансовых результатах за 2018 год;

отчета о целевом использовании средств за 2018 год;

пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Ставропольского края» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики



профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудиторской организации  
ООО Аудиторская фирма «Фактор»  
Генеральный директор



Т.П. Васильева

**Сведения об аудиторской организации:**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Фактор».

Сокращенное наименование: ООО Аудиторская фирма «Фактор».

Основной Государственный регистрационный номер: 1092635010445.

Место нахождения: 355011, Российская Федерация, Ставропольский край, город Ставрополь, улица 45 Параллель, дом 38.

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11603063430.

«28» октября 2019 года



**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2018 г.**

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710001	
Организация НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ"	по ОКПО	05568231	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2636212533	
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению займов промышленности	по ОКВЭД	64.92.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды/Собственность субъектов Российской Федерации	по ОКОПФ / ОКФС	70400	13
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес) 355003, Ставропольский край, Ставрополь г, Дзержинского ул, д.199, 40			

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 18 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	254	254	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1190	-	-	-
	Запасы	1210	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	44 833	97 449	26
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1240	47 025	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	92 112	97 703	26
	<b>ПАССИВ</b>				
	Целевые средства	1350	91 854	97 449	26
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	254	254	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1420	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	4	-	-
	Другие краткосрочные обязательства	1530	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	92 112	97 703	26



Руководитель  
25 февраля 2019 г.

Мельников Г.Н.  
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах**

за 2018 г.

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	0710002	
по ОКПО	05568231	
ИНН	2636212533	
по ОКВЭД	64.92.2	
по ОКФС / ОКФС	70400	13
по ОКЕИ	384	

Организация НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность по предоставлению займов промышленности

Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды/Собственность

субъектов Российской Федерации

по ОКФС / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 18 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	-	-
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>		( - )	( - )
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2320	196	-
	Прочие расходы	2350	( - )	( - )
	Налоги на прибыль (доходы) <sup>9</sup>		( - )	( - )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	196	-



Мельников Г.Н.

(расшифровка подписи)

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.



**Отчет о целевом использовании средств за 2018 г.**

		Форма по ОКУД	Коды	
		Дата (число, месяц, год)	0710006	
Организация НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ"		по ОКПО	05568231	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2636212533	
Вид экономической деятельности Деятельность по предоставлению займов промышленности		по ОКВЭД	64.92.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды/Собственность субъектов Российской Федерации		по ОКОПФ / ОКФС	70400	13
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код строки	За 20 18 г. <sup>1</sup>	За 20 17 г. <sup>2</sup>
Остаток средств на начало отчетного года	6100	97 449	26
<b>Поступило средств</b>	6200	-	100 000
Взносы и иные целевые поступления		-	100 000
Прибыль от приносящей доход деятельности <sup>11</sup>	6240	-	-
Прочие поступления	6250	-	-
<b>Использовано средств</b>			
На целевые мероприятия	6310	( 47 000 )	( - )
На содержание организации	6320	( 5 145 )	( 1 047 )
На приобретение основных средств и иного имущества	6330	( 126 )	( 1 323 )
Прочее	6350	( 520 )	( 207 )
Остаток средств на конец отчетного года	6400	44 658	97 449



Руководитель \_\_\_\_\_ Мельников Г.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

15 февраля 2019 г.

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.
10. Некоммерческая организация вместо показателей "Капитал и резервы" включает показатели "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды".
11. В случае существенности информация о доходах и расходах организации раскрывается в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств применительно к составу показателей отчета о финансовых результатах настоящего приложения.

**Пояснения**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год**  
**Некоммерческой организации «Фонд развития промышленности**  
**Ставропольского края» (далее - Фонд)**

**1. Основные сведения об организации**

Некоммерческая организация «Фонд развития промышленности Ставропольского края» (далее Фонд), юридический и фактический адрес: 355003, г.Ставрополь, ул.Дзержинского, дом № 199, офис 40.

Дата государственной регистрации: 10 ноября 2016 года.

ОГРН: 1162651076829.

ИНН: 2636212533.

КПП: 263601001.

Зарегистрировано в ИФНС Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Ставропольскому краю, свидетельство 26 №003981839.

Бухгалтерская отчетность Фонда сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек.

В 2018 году в Фонд не поступали субсидии.

Основным видом деятельности Фонда является деятельность по предоставлению займов промышленности.

Деятельность по выдаче займов промышленности осуществлялась Фондом на протяжении всего периода 2018 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Фондом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Органами управления Фонда являются:

• **созданный орган - Попечительский совет;**

• **высший орган управления Фондом – Наблюдательный совет Фонда;**

• **единоличный исполнительный орган Фонда – директор Фонда;**

• **коллегиальный орган управления по определенным вопросам – Экспертный совет Фонда;**

• **коллегиальный ревизионный орган – Ревизионная комиссия Фонда.**



Директор - Мельников Григорий Николаевич

Главный бухгалтер - Орлова Анна Ивановна

Учредителем Фонда является Министерство энергетики, промышленности и связи Ставропольского края

## 2. Анализ показателей бухгалтерского баланса

### 2.1. Основа представления

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы «1С:»

Учет ведется в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций»;
- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г № 49;
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации;
- учетной политикой Фонда;
- другими нормативными документами.

### 2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н (с изм. и доп.). В составе основных средств отражено имущество сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс.руб. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств. Срок полезного использования приобретаемых основных средств определяется на основании «Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов народного хозяйства СССР», утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.90г. № 1072; по объектам, включенным в состав основных средств после 1 января 2004 г. - на основании классификации по амортизационным группам, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2004 № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанных документах, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей. По объектам основных средств, приобретенным для ведения уставной деятельности, амортизация не



начисляется. По ним на забалансовом счете 010 "Износ основных средств" производится обобщение информации о суммах износа, рассчитанного линейным способом в соответствии с порядком, изложенным в п. 19 ПБУ 6/01. Ведется ежегодное отражение износа ОС. Объекты основных средств, которые выбыли или ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса. Прибыли или убытки от выбытия или ликвидации включаются в отчет о финансовых результатах. По состоянию на 31.12.2018 года стоимость основных средств составляет 253.6 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация**		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	за 20180	115	254								254	
	за 20170	115			254						254	
в том числе:												
Другие виды основных средств	за 20180	115	254								254	
	за 20170	115			254						254	

Все объекты основных средств находятся в технически исправном состоянии.

### 2.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (с изм. и доп.). Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по фактической стоимости приобретения. По состоянию на 31.12.2016 года стоимости материально-производственных запасов нет, на 31.12.2017 года



стоимости материальнопроизводственных запасов нет, на 31.12.2018 года стоимости материальнопроизводственных запасов нет.

#### 2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и их эквивалентов, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1250</b>	<b>44 833</b>	<b>97 449</b>	<b>26</b>
В том числе:				
Счет 51 Расчетный счет	1250	44 833	97 449	26

#### 2.5. Финансовые и другие внеоборотные активы

Состав финансовых и других внеоборотных активов, отраженных по строке 1240 «Финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Фонда, приведен в нижеследующей таблице: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1240</b>	<b>47 025</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
В том числе:				
Счет 58 Финансовые вложения, субсчет 03 Предоставленные займы	1240	47 000	-	-
Счет 60.02 Расчеты по авансам выданным	1240	4	-	-
Счет 76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1240	21	-	-

#### Целевые средства и Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В состав строки 1350 «Целевые средства» бухгалтерского баланса Фонда входят: в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>1350</b>	<b>91 854</b>	<b>97 449</b>	<b>26</b>
В том числе:				
Счет 80 Уставной капитал	1350	10	10	10
Счет 84 Нераспределенная прибыль	1350	196	-	-
Счет 86 Целевое финансирование, субсчет 01 из бюджета	1350	91 648	97 439	16

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» бухгалтерского баланса Фонда в основном сформирована за счет стоимости основных средств на сумму в тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	254	254	-
В том числе:				
Счет 83 Добавочный капитал, субсчет 01.1 Прирост стоимости основных средств	1360	254	254	-

## 2.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2018 года по строке 1520 бухгалтерского баланса отражена кредиторская задолженность в сумме 4,0 тыс.руб., которая сложилась по следующим счетам: по счету 76.09 в сумме 4,0 тыс.руб., в том числе: 4,0 тыс.руб. – предоплата за проведение спец. оценки условий труда контрагенту ООО "Югополис".

### 3. Анализ показателей отчета о финансовых результатах.

#### 3.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции за 2018 год не было.

Доходов от реализации за прошлые отчетные периоды не было.

#### 3.2. Расходы, связанные с реализацией

Расходы на содержание организации учитываются на счете 26, который по окончании месяца списывается в дебет счета 86 согласно учетной политике Фонда.

Расходы на содержание организации в 2018 году составили **5 791 473,97** руб.

#### 3.3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2018 году, составил 196 191,80 руб.

#### 3.4. Прочие доходы

Прочие доходы в 2018 году составили 196 191,80 руб. (без НДС):



**НО Фонд развития промышленности Ставропольского края**

**Расшифровка доходов от основной деятельности Фонда по счету 91.01 за 2018 г.**

Счет	Показатели	Обороты за период 2018 год	
		Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы			
91.01	БУ		196 191,80
	Кол.		
Проценты по займам	БУ		196 191,80
	Кол.		
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>		<b>196 191,80</b>
	<b>Кол.</b>		

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 237 575,36 руб.

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась:

- 1) в связи с поступлением возмещения расходов за проведение экспертизы Фондом в сумме 63 000 руб., которые пошли на уменьшение суммы использования субсидии счете 86;
- 2) и суммы 21 616,44 руб. на счете 76 – начисленные, но не полученные проценты по займам, выданным Фондом.
- 3) **Итого: 196 191,80 - 21 616,44 + 63 000,00 = 237 575,36 руб.**

**3.5. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2018 году составила 195 300,01 руб.

**НО Фонд развития промышленности Ставропольского края**

**Расшифровка счета 91.02 за 2018 г.**

Период	Документ	Аналитика Дт	Дебет		Кредит	
			Счет		Счет	
Сальдо на начало						
31.08.2018	Начисление заработной платы 0000-000009 от 31.08.2018 12:00:01 Начислена материальная помощь	Прочие внереализационные доходы (расходы) <...>	91.02	150 000,00	70	

31.08.2018	Начисление зарплаты 0000-000009 от 31.08.2018 12:00:01 Расчеты по социальному страхованию	Прочие внереализационные доходы (расходы) <...>	91.02	4 350,01	69.01	
31.08.2018	Начисление зарплаты 0000-000009 от 31.08.2018 12:00:01 Федеральный фонд ОМС	Прочие внереализационные доходы (расходы) <...>	91.02	7 650,00	69.03.1	
31.08.2018	Начисление зарплаты 0000-000009 от 31.08.2018 12:00:01 Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	Прочие внереализационные доходы (расходы) <...>	91.02	300,00	69.11	
31.08.2018	Начисление зарплаты 0000-000009 от 31.08.2018 12:00:01 Обязательное пенсионное страхование	Прочие внереализационные доходы (расходы) <...>	91.02	33 000,00	69.02.7	
31.08.2018	Операция 0000-000047 от 31.08.2018 16:15:36 Отражение использования субсидии за август 2018 г. по выплаченной мат.помощи	039.50.0021 - оплата труда ПСК №186-п от 02.05.2017 <...>	86.01		91.02	195 300,01
<b>Обороты за период и сальдо на конец</b>				<b>195 300,01</b>		<b>195 300,01</b>

Расходы закрыты в отчетном периоде за счет средств 86 – субсидии.

### 3.6. Расчеты по налогу на доходы.



Фонд формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на доход при упрощенной системе налогообложения УСН-доходы 6%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на доход в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **237 575,36 руб.**

Ставка налога на доход в 2018 году составляла 6%. Сумма начисленного налога на доход по данным налоговой декларации за 2018 год составила **7 127 руб.**

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **196 191,80 руб.**

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась:

- 1) в связи с поступлением возмещения расходов за проведение экспертизы Фондом в сумме 63 000 руб., которые пошли на уменьшение суммы использования субсидии счете 86;
- 2) и суммы 21 616,44 руб. на счете 76 – начисленные, но не полученные проценты по займам, выданным Фондом.
- 3) **Итого: 196 191,80 - 21 616,44 + 63 000,00 = 237 575,36 руб.**

#### 4. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Фондом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету 01/2008 «Учетная Политика организации», Налоговым кодексом РФ, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и налоговом учете и отчетности.

Учетная политика Фонда утверждена Приказом №13 от 20.09.2017г.

- В составе **основных средств** учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).
- Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).
- Для начисления износа основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п.17 ПБУ 6/01) и учитывается на забалансовом счете 010 по окончании года.
- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается комиссионно.
- Организация отражает в учете источник приобретения основных средств по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции с Кредитом 83 «Добавочный капитал» (письмо Минфина РФ от 31.07.03. № 16-00-14/243).
- Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в **составе МПЗ.**



- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
- Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы не включаются в себестоимость приобретенных ценностей.
- Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – **по средней**. (п. 16 ПБУ 5/01)
- Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.
- Учет доходов и расходов ведется методом начисления
- Расходы на содержание организации учитываются на счете 26, который по окончании месяца списывается в дебет счета 86.
- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99) и учитываются по дебету счета 86.
- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## 5. Информация о связанных сторонах

### ОТНОШЕНИЯ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ некоммерческой организации «Фонд развития промышленности Ставропольского края» в 2018 году

Наименование связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %	Операции в течение периода (включая тип и цель)
Министерство энергетики, промышленности и связи Ставропольского края ИНН: 2635118217	Учредитель	10.11.2016	100%	Нет
Петрашов Роман Ярославлевич	Член наблюдательного совета	01.11.2016	Нет	Нет
Хоценко Виталий Павлович	Член наблюдательного совета	01.11.2016	Нет	Нет
Мингазов Рустам Рамилевич	Член наблюдательного совета	01.11.2016	Нет	Нет



Толмачев Дмитрий Владимирович	Член наблюдательного совета	01.11.2016	Нет	Нет
Клетин Максим Викторович	Член наблюдательного совета	01.11.2016	Нет	Нет
Травов Василий Павлович	Член наблюдательного совета	01.11.2016	Нет	Нет
Гурьянов Владимир Михайлович	Член наблюдательного совета	01.11.2016	Нет	Нет
Вологодский Сергей Александрович	Член наблюдательного совета	01.11.2016	Нет	Нет
Мельников Григорий Николаевич ИНН: 234303731308	Директор	23.05.2018	Нет	Оплата труда – 1 048 тыс. руб. Страховые взносы – 307 тыс. руб. НДФЛ – 134 тыс. руб.

Выплаты членам высшего органа управления Фондом (Наблюдательный совет Фонда) в 2016, в 2017 и в 2018 году не осуществлялись. Совокупные платежи в пользу основного управленческого персонала (в составе единоличного исполнительного органа) за 2018 год составили 1 489 тыс. руб.

## 6. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2018 г. не было существенных событий:

не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты; другие аналогичные факты.

Фонд не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Фонда.

## 7. Информация о рисках

### 7.1. Операционные риски

Хозяйственная деятельность и доходы Фонда время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений. Фонд не выступает в судебных разбирательствах, претензии или иски к Фонду не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Фонда.



## 7.2. Прочие расходы

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства Фонда, по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Фонда с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

## 7.3. Финансовые риски

В результате своей деятельности Фонд подвержен ряду финансовых рисков: рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Фонда по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Фонда.

## 7.4. Рыночные риски

Рыночный риск - это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Фонда или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

1) Валютный риск - в связи с отсутствием в Фонде доходов, расходов, активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, влияние изменений курсов валют на деятельность Фонда отсутствует.

2) Процентный риск - колебания рыночных процентных ставок не оказывают влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Фонда в связи с тем, что Фонд выдает займы по льготным процентным ставкам от 1 до 5 % годовых, ставка фиксируется на весь срок предоставления займов, возврат займов обеспечивается залогом или банковской гарантией.

3) Риск изменения цен на товары - не повлияет на деятельность Фонда.

4) Риск изменения стоимости ценных бумаг и прочие рыночные риски - Фонд не владеет акциями, ценными бумагами, данные риски отсутствуют.

## 7.5. Кредитные риски

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Фонда при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Кредитный риск возникает по денежным средствам вследствие наличия непогашенной задолженности и договорных обязательств перед поставщиками. Фонд периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается.

## 7.6. Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Фонд не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. В целом по итогам 2018 года Фонд не имеет просроченной задолженности перед кредиторами, вероятность риска неисполнения договорных обязательств отсутствует.

## 8. Информация по прекращаемой деятельности



В отчетном периоде Фондом не принимались решения по прекращению деятельности. Фонд будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

#### 9. Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета

Вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года соответствуют данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе в графе "На конец отчетного периода".

#### 10. Информация о совместной деятельности

Фонд за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года не вел совместную деятельность.

#### 11. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2018 года по дату составления годовой бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда, отсутствуют.

#### 12. Государственная помощь и безвозмездное получение

##### Государственная помощь

Наименование показателя (тыс. руб.)	Код	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900		100 000
в том числе			
из федерального бюджета	5901	-	-
из бюджета субъекта Российской Федерации	5902	-	100 000
из местных бюджетов	5903	-	-

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Получено за год	Использовано за год	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Имущественный взнос- всего	за 2018	5910	97 440	-	5 792	91 648
	за 2017	5920		100 000	2 560	97 440

Наименование показателя	Период	Код	На начало года	Получено за год	Использовано за год	На конец периода
в том числе: из федерального бюджета	за 2018	5911			0	
	за 2017	5920			0	
из бюджета субъекта Российской Федерации	за 2018	5912	97 440	-	5 792	91 648
	за 2017	5922		100 000	2 560	97 440
из местных бюджетов	за 2018	5913			0	
	за 2017	5923			0	

#### Показатели по сегментам

Фонд ведет свою деятельность локально только в одной области, поэтому учет не сегментируется.

#### Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Отсутствуют.

Директор \_\_\_\_\_ Г.Н.Мельников

25 февраля 2019 года





ВАУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Некоммерческой организации «Фонд развития  
промышленности Ставропольского края» за 2018 год  
Пронумеровано, прошнуровано и скреплено  
20 (двадцать) листов

Генеральный директор

ООО Аудиторской фирмы «Фактор»

Васильева Т.П.

28 октября 2019 года

